

УДК 657.339.924

РЕФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ УКРАИНСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ В СООТВЕТСТВИИ МСФО

Демко Ирина Ивановна, к.э.н, доцент кафедры учета и аудита,
Львовский институт банковского дела Университета банковского дела
Национального банка Украины, iruna.demko@mail.ru

Аннотация: исследован вопрос необходимости адаптации и реформирования отечественной системы бухгалтерского учета, гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности соответственно международных стандартов; определены основные проблемы трансформации отечественного бухгалтерского учета и отчетности и преимущества использования МСФО.

Ключевые слова: финансовая отчетность, бухгалтерский учет, международные стандарты финансовой отчетности, сертификация, квалификация.

В современных условиях экономической глобализации практически перед каждой украинской компанией встает вопросам международного сотрудничества. Закупка сырья и оборудования за рубежом, а также экспорт собственной продукции требуют формирования долгосрочных партнерских отношений между представителями разных стран мира. Необходимым условием успешной реализации таких проектов является возможность получения полной, а главное – понятной для всех, информации о хозяйственной деятельности каждого из участников. Однако, законодательство каждой страны имеет свои особенности раскрытия финансовой информации. В связи с этим и с целью содействия развитию международной торговли были разработаны Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Общемировая тенденция к созданию единого экономического пространства порождает объективную необходимость унификации бухгалтерского учета и приведение основных принципов ведения бизнеса в соответствие с международными стандартами. Внедрение МСФО позволит повысить прозрачность деятельности предприятий, расширит возможности их всестороннего анализа, упростит процедуру доступа к международным рынкам и будет способствовать привлечению отечественными предприятиями иностранного капитала. Как следствие, повысится инвестиционная привлекательность украинской экономики в целом.

Много украинских ученых в своих трудах обосновали не только необходимость реформирования отечественной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с МСФО, но и исследовали методические проблемы гармонизации бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами. Среди них: Г. Верига, С. Головов, М. Жук, О. Лесничая, П. Левченко, Т. Михайлова, Л. Нищенко, Ф. Палий, Я. Соколов, Ф. Ефимова, Л., Горецкая и другие.

Несмотря на значительные преимущества, которые открываются перед Украиной с переходом на МСФО, на сегодняшний день все еще остается нерешенной проблема изменений и сопоставление между бухгалтерским, налоговым учетом и требованиями, по которым должна быть составлена статистическая отчетность.

В последнее десятилетие в Украине происходят сложные процессы реформирования системы бухгалтерского учета, обусловленные изменением экономической системы и интеграцией страны в Европейский Союз. Это требует внедрения единых мировых стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, что позволит устранить экономические и торговые барьеры, активизировать приток иностранных инвестиций, выходить на мировые рынки капитала, формировать конкурентоспособную рыночную среду. Эта проблема актуальна для всех стран мира, особенно для нашей страны, поскольку бухгалтерский учет является необходимым средством ведения международного бизнеса и формирования современной экономической политики. Таким образом, вопрос, какой быть бухгалтерской финансовой отчетности, чтобы в достаточной мере удовлетворить все требования ее пользователей, многогранное и проблемное, а потому требует детального исследования. Финансовая отчетность, констатируя фактические данные, должна обеспечивать и перспективный характер, что не свойственно бухгалтерскому учету.

Интеграционные процессы и унификация, стандартизация учета – закономерные явления и безвозвратные, так это требования жизненных реалий. Вопрос в том, как именно эти процессы адаптируются в национальном масштабе, какими последствиями сопровождаются и насколько продуманными есть пути и методы их реализации.

Для того, чтобы лучше понять актуальность перехода к МСФО, необходимо выяснить сущность международных норм финансовой отчетности. Отметим, что МСФО – это не детализированный свод правил ведения бухгалтерского учета, это общепринятые стандарты, которые не предъявляют строгих требований непосредственно к бухгалтерии, но является базовой основой для составления финансовой отчетности, помогая ее развивать и совершенствовать.

Впервые идея о внедрении МСФО популяризировалась в Украине еще в начале девяностых годов. С того времени наша страна упорно движется в сторону внедрения отчетности в соответствии с международными стандартами. Украина, как и большинство стран с переходными экономиками, пошла по пути разработки национальных стандартов, основанных на МСБУ. Важно, что гармонизацию национальных стандартов с МСФО понимают не как одноразовый акт, а как сложный многоаспектный процесс и относительно полноты и порядка отражения различных видов хозяйственной деятельности, и относительно сроков внедрения стандартов, и по обеспечению условий их эффективного использования

Как результат, согласно изменениям к Закону Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 12.05.2011 № 3332 –VII (ст.12 –И п. 2), с 1 января 2012 года публичные акционерные общества, банки, страховые компании, а также предприятия, осуществляющие свою хозяйственную деятельность по видам, перечень которых определяется Кабинетом Министров Украины, составляют финансовую и консолидированную отчетность по международным стандартам [1].

Международные Стандарты Финансовой Отчетности дают возможность руководству предприятия отступать от требований МСФО, если применение отдельных позиций МСФО является неуместным, в свою очередь П(С)БУ не дают предприятиям такой возможности.

Принятие Налогового кодекса повлекло изменения в Положениях (стандартах) бухгалтерского учета (П(С)БУ), да и сами положения кодекса во многом схожи с трактовками П(С)БУ. Это вполне понятно и оправданно, поскольку снимает ряд противоречий в правилах отображения однородных хозяйственных операций с позиций разнородных законодательных документов. Сегодня необходима институциональная перестройка системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности, где государство будет играть ведущую роль при активном участии профессиональных общественных бухгалтерских организаций.

На сегодня Международные стандарты финансовой отчетности используются:

- как основа национальных требований к бухгалтерскому учету в многих странах мира;
- как международный базовый подход теми странами, которые разрабатывают свои собственные требования;
- фондовыми биржами и регулируемыми органами, которые требуют или позволяют иностранным эмитентам представлять финансовые отчеты в соответствии с МСФО;
- наднациональными органами, такими как Европейская комиссия;
- Всемирным банком, который требует от заемщиков предоставления финансовой отчетности согласно МСФО;
- все большим числом предприятий.

МСФО является отправной точкой для многих развивающихся стран, которые создают национальные стандарты [2, с. 43 –48].

Каждая страна, которая развивается и желает вступить в мировое сообщество, создать свою национальную систему бухгалтерского учета, может использовать один из двух направлений реформирования учетной системы: принять МСФО в неизменном варианте, как свои национальные или принять свои собственные положения, которые бы не противоречили положениям МСФО, но отражали специфику отдельной национальной экономики.

Принятие и использование МСФО обеспечивает:

- уменьшение риска для кредиторов и инвесторов;
- снижение затрат каждой страны на разработку собственных стандартов;
- углубление международной кооперации в области бухгалтерского учета;
- однозначное понимание финансовой отчетности и рост доверия к ее показателям во всем мире [3, с. 6 –9].

Таким образом, преимущества составления финансовой отчетности по международным стандартам, и они неоспоримы для большинства пользователей финансовой отчетности. МСФО можно оценить как инструмент глобализации экономики Украины и мировых хозяйственных связей. Принципы заложены в порядок формирования отчетности в соответствии с МСФО, делают ее более адекватной и способной отразить истинное имущественное состояние предприятия. Однако существование имеющихся проблем значительно затрудняет применение МСФО и требует незамедлительного их решения на законодательном уровне.

Для полного внедрения МСФО необходимо: привести в соответствие действующее законодательство Украины, обеспечить в процессе перехода финансовую поддержку со стороны государства, в системе высшего образования организовать подготовку специалистов по МСФО и создать механизм контроля над их соблюдением.

Бухгалтерский учет в нашей стране организован по общепринятым в международной практике принципам и стандартами бухгалтерского учета и действующего национального законодательства, которое требует совершенствования. В процессе трансформации финансовой отчетности украинских предприятий следует учесть существующие различия между национальными и международными стандартами финансовой отчетности. Учетные системы исторически формировались в странах или группах стран под влиянием национальных особенностей их экономического и политического развития.

Наиболее заметным новшеством в сфере нормативно –правового обеспечения бухгалтерского учета в Украине стало утверждение в 2013 году Национального положения (стандарта) бухгалтерского учета "Общие требования к финансовой отчетности" (НП(С)БУ 1). Новое положение получило статус национального и заменило учетные стандарты, которые отдельно определяли порядок представления каждой из основных форм финансовой отчетности. Изменения призваны приблизить учет и представление финансовой отчетности по национальным стандартам международных стандартов учета.

По мнению многих авторов, единые типовые формы для составления финансовой отчетности, как по национальным, так и по международным стандартам, вследствие существования различий между этими двумя группами стандартов, несут в себе риск к искажению статистических данных [4].

По нашему мнению, преимущества составления финансовой отчетности по международным стандартам очевидны как для предприятий, так и для государства:

- возможность сравнения и сопоставления показателей финансовой отчетности компаний из разных стран мира;
- прозрачность информации, что обеспечивается путем соблюдения правил ее составления, а также многочисленными объяснениями к финансовой отчетности;
- значительная надежность информации (не учитывая случаи ее фальсификации);
- большее доверие потенциальных партнеров к отчетности, составленной согласно международными стандартами;
- возможность привлечения более быстрого и более объемного финансово – инвестиционного потока в Украину;
- возможность выхода на международные рынки торговли;
- разумное привлечение значительных инвестиций может стать одним из элементов экономического роста страны;
- экономия денежных ресурсов и времени на трансформацию финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО;
- поступление инвестиций в государства создаст дополнительное количество рабочих мест, а значит, снизится уровень безработицы [5].

Сегодня международные стандарты не только обобщают накопленный опыт различных стран, но и активно влияют на развитие национальных систем бухгалтерского учета и отчетности. Эти причины повлияли на выбор МСФО в качестве ориентира для реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности Украины.

Таким образом, адаптация отчетности украинских предприятий к МСФО позволит избежать необходимости в составление налоговой и специализированной отчетности, уменьшить риски для инвесторов и кредиторов, обеспечить прозрачность и понятность информации, повысить рост доверия к показателям финансовой отчетности, углубить международную кооперацию в области бухгалтерского учета.

Украина не может экономически развиваться, не заняв соответствующей ниши в европейском экономическом пространстве, например, как торговый партнер, что требует, в частности, реформирование бухгалтерского учета и отчетности в производстве и всех без исключения сферах экономической жизни государства. Речь идет о внедрении международных стандартов бухгалтерского учета – МСФО. Вместе с тем введение новых стандартов должно учитывать особенности национальной экономики, экономические интересы государства в целом. Использование мирового опыта для развития национальной учетной системы не означает непосредственного введения международных стандартов в практику отечественных предприятий.

Бухгалтерское законодательство требует научно обоснованной систематизации и согласования с Налоговым кодексом, другим хозяйственным и финансовым законодательством. Это позволит законодателям устранить имеющиеся противоречия и недостатки.

Список использованных источников:

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні /Закон України від 16.07.1999 № 996 –XIV (зі змінами від 12.05.2011 № 3332 –VII) [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://trostfin.org.ua/>
2. Голов С. С. Міжнародні стандарти фінансової звітності: вдосконалення та застосування /Голов С. // Бухгалтерський облік і аудит.–2011. – № 11. – 125 с.

3. Нищенко Л. П. Гармонізація бухгалтерського обліку та фінансової звітності України з міжнародними стандартами в процесі гармонізації економічних взаємозв'язків / Л.П. Нищенко // Бухгалтерський облік та аудит. – 2009. – № 9. – 120 с.

4. Безверхий К.В. Перше національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку: а що буде далі? / К.В. Безверхий / Облік і фінанси. – 2013. – № 2 (60)'. – С. 8 –12.

5. Остапенко Н.В., Беренда Н.І. Необхідність адаптації та реформування вітчизняної системи бухгалтерського обліку відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності / Н.В. Остапенко, Н.І.Беренда/ Молодіжний науковий вісник УАБС НБУ, Серія: Економічні науки, №3/2013. – С. 231 –238.